

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2011230292

UDC _____

厦门大学

工 程 硕 士 学 位 论 文

税务行政处罚自由裁量监控系统分析与设计

Analysis and Design of the Tax Administrative Penalty
Discretion Monitoring System

艾 玮

指 导 教 师: 林 坤 辉 教 授

专 业 名 称: 软 件 工 程

论文提交日期: 2013 年 4 月

论文答辩日期: 2013 年 5 月

学位授予日期: 2013 年 月

指 导 教 师: _____

答辩委员会主席: _____

2013 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ √ ） 2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

随着生产力发展水平的不断提高，计算机效能与时俱进，互联网应用发展无处不在的走进我们的生活，而计算机技术成为处理信息的主要手段。面对税务行政处罚的大量规则和复杂的计算处理，计算机技术更加的突显出高效性和高能性。由于税务行政处罚自由裁量的空间较大，涉及的对象很多，加上执行的标准多容易造成错，不仅给国家造成损失，也给国家税务机关的权威造成影响。所以开发本系统可以把众多的标准拆分、量化成许多参数和处罚结果比对，起到监督预警的作用，减少错误的发生。

本系统从“中国税收征管信息系统”软件中提取税务行政处罚的金额、时间、前提、对象等数据处理信息。将《执行标准》拆分、量化为指标参数，处理信息与指标参数相比对，比对不符作为疑似过错信息，待进一步人工实际情节查验。

本系统基于 J2EE 体系结构开发，使用 Oracle 数据库。在功能方面主要有系统维护，异常纳税户籍查询，反馈和统计查询 4 个主要模块。异常纳税户籍查询是该系统得核心包括了未按照规定期限申报办理税务登记，未按照规定期限申报办理税务变更登记，未按照规定期限申报办理税务注销登记，未按照规定办理税务登记证件验证或者换证手续等业务。在应用开发中遵循软件工程规范，发挥了面向对象和 J2EE 的优势，为国税系统的信息化提供一个参考。

关键词：税收自由裁量权；信息化；J2EE

Abstract

With the continuous improvement of productive forces, computer performance keeps the pace with the times and develops rapidly, the applications of Internet walk into our lives everywhere, and computer technology has become the primary means of processing information. When we face to a large number of punishments of the tax administrative penalty and complex computer calculations, computer technology highlights more about its efficiency and high-capacity. Because of tax administrative penalty discretionary space, a lot of the people are involved, coupled with the many implementation standards and it's more likely to cause mistakes. It will not only make a loss to the state, but also will affect the national tax authorities. Hence, to develop this system can split a large number of standards, and quantized them into many parameters and the result of punishment; it also plays the role of supervision and reduces the incidence of errors.

The system extracted tax administrative penalty, time, provided, objects and other data processing from the software of "China taxation administration information system". The implementation of standards and quantified as the index parameters, process information and indicators parameters compared than the lack of conformity as a suspected fault information to be further Artificial actual plot inspection.

The system is based on J2EE systemical structure, using an Oracle database. In terms of functionality, it incorporates four main modules that are system maintenance, abnormal tax household registration inquisition, feedback and statistical query. Abnormal tax household registration query is the core of this system, including the procedures for tax registration that prescribed time limitation, if the people don't apply for tax cancellation of registration in the prescribed time, if they don't in accordance with the provisions for tax registration certificates to verify or change the prescribed time limit formalities and other business. It follows the software engineering specifications, and plays the advantages of object-oriented and J2EE, it also provides a reference for the information technology of national tax

system.

Keywords: Tax Discretion; Informationization; J2EE

厦门大学博士论文摘要库

目 录	
第一章 绪论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.2 现状和存在问题	2
1.3 论文研究内容	2
1.4 论文组织结构	3
第二章 相关技术介绍	4
2.1 B/S 和 C/S 的比较	4
2.1.1 C/S 架构	4
2.1.2 B/S 架构	5
2.2 框架技术简介	6
2.2.1 MVC	6
2.2.2 Struts 框架结构	7
2.2.3 Hibernate 原理	8
2.3 数据库的比较和选择	10
2.4 .NET 与 J2EE 的比较和选择	11
2.5 Java 中间件 weblogic	12
2.6 本章小结	13
第三章 需求分析	14
3.1 指导思想	14
3.2 系统适用范围	14
3.3 系统设计依据	14
3.4 系统基本功能	16
3.5 系统管理	16
3.5.1 系统维护及用户管理	16
3.5.2 人工筛选户籍	18
3.6 展现形式	16
3.7 疑点监控	20

3.7.1 税务登记类	20
3.7.2 纳税申报类	24
3.7.3 发票管理类	25
3.8 反馈机制	29
3.8.1 反馈信息采集	29
3.8.2 反馈信息审批	31
3.9 查询	34
3.9.1 查询统计	34
3.9.2 核查占比情况查询	36
3.10 系统非功能性需求	38
3.11 本章小结	39
第四章 系统设计	40
4.1 系统总体框架	40
4.2 系统功能模块	40
4.3 系统网络拓扑图	42
4.4 核心数据库表设计	43
4.4.1 核心数据库表	43
4.4.2 核心数据库表定义	44
4.5 本章小结	47
第五章 系统实现	48
5.1 系统环境	48
5.2 系统主界面	48
5.2.1 登录界面	48
5.2.2 系统主控界面	49
5.3 疑点监控的实现	50
5.3.1 疑点监控界面	50
5.3.2 税务登记类	50
5.4 反馈机制的实现	57
5.5 查询统计的实现	59

5.6 系统维护实现	60
5.7 本章小结	61
第六章 总结与展望	62
6.1 总结	62
6.2 展望	62
参考文献	64
致谢	66

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Research Background and Significance.....	1
1.2 Status and Problems	2
1.3 Thesis Content	2
1.3 Papers Organizational Structure.....	3
Chapter 2 Related Technology Introduced.....	4
2.1 B/S and C/S Comparison.....	4
2.1.1 C / S Architecture	4
2.2.2 B / S Architecture	5
2.2 Framework Technical Overview.....	6
2.1.1 C / S Architecture	6
2.2.2 Struts Framework Structure.....	7
2.2.3 Hibernate Principle	8
2.3 Database Comparison and Selection.....	10
2.4 .NET and J2EE Comparison and Selection.....	11
2.5 Java Middleware Weblogic	12
2.6 Summary.....	13
Chapter 3 System Requirements	14
3.1 Guiding Ideology	14
3.2 Scope of The System	14
3.3 The System Design Basis	14
3.4 The Basic Function of The System	16
3.5 System Management.....	16
3.5.1 System Maintenance and User Management	16
3.5.2 Screening Household Registration	18
3.6 Display Form	19
3.7 The Doubtful Point Monitoring	20

3.7.1 Tax Registration Category	20
3.7.2 Tax Returns Category	24
3.7.3 Invoice Management Category	25
3.8 Feedback Mechanism	29
3.8.1 Feedback Information Collection	29
3.8.2 Feedback Approval	31
3.9 Query	34
3.9.1 Query Statistics	34
3.9.2 Verification Accounted for Query	36
3.10 System Non-Functional Requirements	38
3.11 Summary	39
Chapter 4 System Design	40
4.1 System Overall Framework	40
4.2 System Function Module	40
4.3 System Network Topology	42
4.4 Core Database Table Design	42
4.4.1 Core Database Table	43
4.4.2 Core Database Table Definitions	44
4.5 Summary	47
Chapter 5 System Implementation	47
5.1 System Environment	47
5.2 System Main Interface	47
5.2.1 Login Screen	47
5.2.2 System Master Interface	48
5.3 Doubts Monitoring	49
5.3.1 Doubts Monitoring Interface	49
5.3.2 Tax Registration Category	49
5.4 The realization of a Feedback Mechanism	55
5.5 Query Statistics Implementation	57

5.6 System Maintenance Achievement	59
5.7 Summary.....	60
Chapter 6 Conduions and Outlook.....	61
6.1 Conduions.....	61
6.2 Outlook.....	61
References	63
Acknowledgements	65

第一章 绪论

税收自由裁量权是税务机关提高行政效率所必需的权限,它能使税务机关根据复杂多变的实际情况审时度势地处理征税过程中遇到的各种难题。利用中国税收征管信息系统已有的数据结合税务系统信息化的高速发展,为全省国税系统开发一个税务行政处罚自由裁量监控系统变得十分重要。

1.1 研究背景与意义

税收自由裁量权是行政自由裁量权的重要组成部分,也是行政权力中最活跃的一部分权力。如何适当而合理地控制税收自由裁量权,这一直是各界比较关注的话题。因此,研究税务自由裁量权的不当使用及其控制体系有极其重要的意义。税收自由裁量权是税务机关提高行政效率所必需的权限,它能使税务机关根据复杂多变的实际情况审时度势地处理征税过程中遇到的各种难题。但是,任何权力都可能导致不当使用,所以对任何的权力都要做必要的限制。税务自由裁量权也不例外,税收自由裁量权不当使用,对行政法制与公共利益是一个巨大的威胁,会产生政府权力的异化和行政腐败,对纳税人合法权益容易构成威胁,继而可能对人民利益和相对人的具体权益产生危害,给国家、给社会带来严重损害。因此必须对它加以控制,采取必要措施,限制其随心所欲地行使,使行政自由裁量权在税务管理中发挥有效作用^[1]。合理的运用自由裁量权既能有效的遏制税收违法行为又能提高行政管理的效率,如果对它控制得当,合理、适度的运用,它既能有效调动税务机关及其工作人员的工作积极性、责任感和创新精神,也有利于提高管理决策的民主化程度和效率,保护国家、社会和纳税人的合法权益。

随着生产力发展水平的不断提高,计算机效能与时俱进,发展迅速,互联网应用发展无处不在的走进我们的生活,而计算机技术成为处理信息的主要手段,面对税务行政处罚的大量规则和复杂的计算处理,计算机技术更加的突出高效性和高能性。本文设计了一个系统,虽然不能彻底解决税收自由裁量权不当使用的问题,但是通过在全市使用本系统使税收自由裁量权出错的可能降低,也使“人”的影响降到最低^[2]。

1.2 现状和存在问题

税收自由裁量权是行政自由裁量权的重要组成部分,也是行政权力中最活跃的一部分权力。合理的运用自由裁量权既能有效的遏制税收违法行为又能提高行政管理的效率,如果对它控制得当,合理、适度的运用,它既能有效调动税务机关及其工作人员的工作积极性、责任感和创新精神,也有利于提高管理决策的民主化程度和效率,保护国家、社会和纳税人的合法权益。

税收自由裁量权使用过程中的错误后果是十分巨大的,不仅其中可能隐藏着腐败、行政不作为或者滥用职权等违法乱纪的行为,而且更主要的是意味着国家税收权威性的降低。

税收自由裁量权在具体实施过程中存在的问题:

1. 《执行标准》中,共分为8种量化模式,83个执行标准。标准多,不容易记住,要能熟练应用需要很长时间学习练习。
2. 中国税收征管信息系统中的数据量非常巨大,靠人工来逐条检查对比是不现实的,只能抽查检查,不利于后续监管。
3. 由于执行标准多,数据量大,人工核查难导致税收自由裁量权监管处于失控状态。

针对存在的问题,结合计算的特点,我省计划依托“中国税收征管信息系统”,以已经量化的税务行政处罚标准参数为蓝本,在全省国税系统实现税务行政处罚自由裁量工作信息化监控,实现处罚自由裁量市县两级监督管理,强化制度落实力度,加强后续监管,提升执法水平。

1.3 论文研究内容

本文按照目前“税务信息化”的要求,为税收管理员开发了一套具有一定先进技术水平的税务执法自由裁量权考核平台。“税务行政处罚自由裁量监控系统”通过各监控路径,提取“中国税收征管信息系统”软件中税务行政处罚的金额、时间、前提、对象等数据处理信息,将《执行标准》拆分、量化为指标参数,处理信息与指标参数相比对,比对不符作为疑似过错信息,待进一步人工实际情节查验。提高税务监管的工作效率,规范税务执法行为,保障纳税人

的权益同时也保护税收管理员的执法风险。

1.4 论文组织结构

本论文共包括六章：

第一章综述，对系统研究的背景和意义，以及现状，研究内容作了简单的介绍。

第二章相关技术结构，对系统开发的主流技术作了简单介绍与比较。

第三章 需求分析，全文的重点章节，对整个系统的需求作了详细的分析。

第四章系统总体设计，对系统进行分析与总体设计

第五章系统实现，实现系统的主要功能。

第六章总结与展望，总结全文，展望今后的研究工作。

第二章 相关技术介绍

税务行政处罚自由裁量监控系统通过 B/S 和 C/S 的比较选择 B/S 的架构。采用 J2EE 的框架来实现，主要采用 Struts 和 Hibernate 技术。

2.1 B/S 和 C/S 的比较

2.1.1 C/S 架构

C/S 架构是一种典型的两层架构，其全称是 Client/Server，即客户端服务器端架构，其客户端包含一个或多个在用户的电脑上运行的程序，而服务器端有两种，一种是数据库服务器端，客户端通过数据库连接访问服务器端的数据；另一种是 Socket 服务器端，服务器端的程序通过 Socket 与客户端的程序通信，如图 2-1 所示。

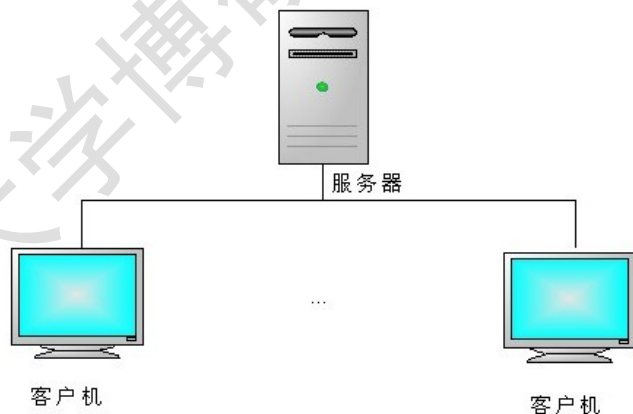


图 2-1 C/S 结构图

C/S 架构也可以看做是胖客户端架构。因为客户端需要实现绝大多数的业务逻辑和界面展示。这种架构中，作为客户端的部分需要承受很大的压力，因为显示逻辑和事务处理都包含在其中，通过与数据库的交互（通常是 SQL 或存储过程的实现）来达到持久化数据，以此满足实际项目的需要^[3]。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库